

Między młotem a kowadłem. Jak mniej dopłacać do oświaty

Piotr Folczak – Dyrektor ds. Audytu Optymalizacyjnego
Aesco Group Sp. z o.o.



ANALIZA finansowa oświaty (zgłoszenie na biuro@aesco.com.pl)

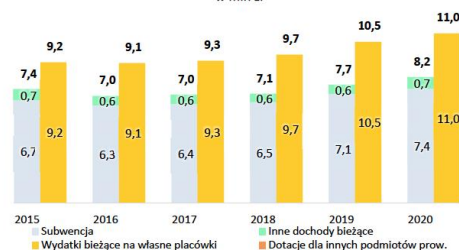
Analiza finansowa oświaty w Gminie Łągów

gm. miejsko-wiejska, pow. kielecki, woj. świętokrzyskie; 4+1 szkoła podstawowa

Analiza efektywności wydatków na oświatę na tle grupy porównawczej 10 podobnych gm. miejsko-wiejskich: C. Margonin, Nowy Staw, Otyń, Tarnobród, Wielichowo, Złoczew

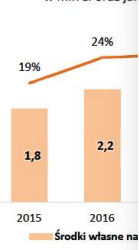
1. Bieżące dochody i wydatki na oświatę

w mln zł



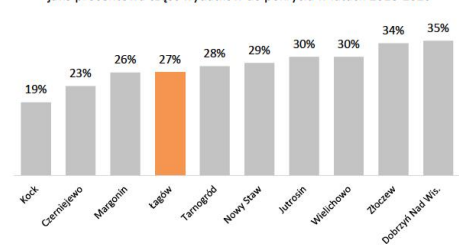
2. Zaangażowanie

w mln zł oraz jako



3. Zaangażowanie środków na tle grupy

jako procentowa część wydatków do pokrycia w latach 2018-2020



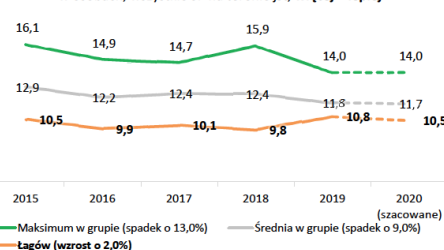
4. Liczba dzieci

w osobach,



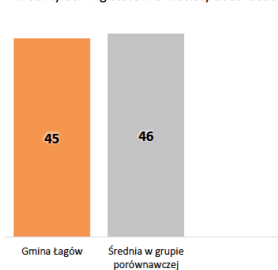
5. Liczba uczniów SP na 1 etat nauczania przedmiotu

w osobach, wszystkie SP na terenie jst, więcej = lepiej



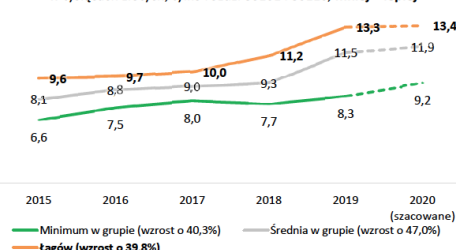
7. Wyniki uczniów na tle populacji

w centylach wg testów 8-klasisty 2019-2020



6. Podstawowe utrzymanie jednego ucznia SP

w tysiącach złotych, tylko rozdz. 80101 i 80110, mniej = lepiej



Wstępne wnioski z analizy

- Gmina w 2020 r. wydała na edukację 11,0 mln zł, tj. o 20% więcej niż 5 lat wcześniej (+1,9 mln zł).
- Zaangażowanie własne Gminy w koszty oświaty w analizowanym czasie wynosiło do 2,9 mln zł rocznie.
- W ostatnich 3 latach było to średnio 27% kosztów edukacji (o 8 pp. więcej niż w podobnej Gminie Kock).
- W ostatnich 5 latach w szkołach podstawowych Gminy (bez specjalnych) liczba uczniów spadła o 12%.
- Jednocześnie liczba uczniów na 1 etat nauczania przedmiotu nie zmieniała się. Liczba nie obejmuje godzin innych niż przedmiotowe (wychowawcze, na świetlicy, biblioteki, dyrektorskich itp.).
- Średni podstawowy koszt utrzymania 1 ucznia szkoły podstawowej w 2020 r. wyniósł 13,4 tys. zł rocznie, czyli 45% więcej niż w podobnej Gminie Czarniejewo. Kwota ta nie obejmuje wydatków na dowozy uczniów, żywienie, pracy z zastosowaniem specjalnych metod nauczania itp.
- Uczniowie z Państwa Gminy w latach 2019-2020 w testach 8-klasisty osiągnęli wyniki na poziomie 45 centyla. Jest to poniżej średniej krajowej (50 centyl).

Zapraszamy do kontaktu w zakresie przeprowadzenia pogłębionego audytu oszczędnościowego oświaty w Gminie Łągów

22 213 81 60

biuro@aesco.com.pl

aesco.com.pl

Objaśnienie: dla spójności danych jako uczniowie szkół podstawowych ujęto także gimnazjalistów. Dane pochodzą z baz GUS, CKE oraz ze sprawozdań finansowych jst.



Jak mniej dopłacać do oświaty

Finanse oświaty - przegląd

Uwarunkowania makroekonomiczne 2022/2023



Na sytuację finansową oświaty ma wpływ aktualny stan gospodarki oraz wszelkie inne zdarzenia, które rzutują na kondycję szkolnictwa w Polsce.

Pandemia, Polski Ład i wcześniejsze zmiany podatkowe

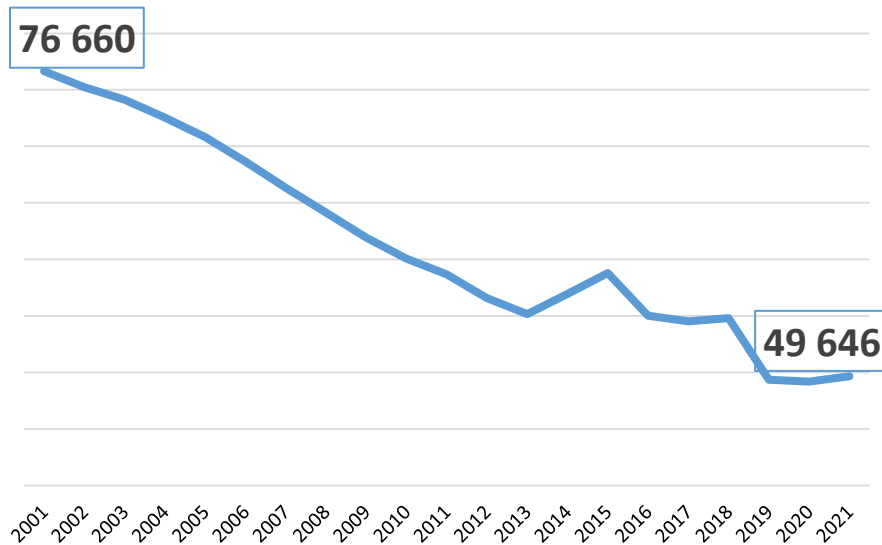
Rosnące wynagrodzenia minimalne i oczekiwane

Przyspieszająca inflacja
(wzrost kosztów energii, paliw, żywności)

Napływ ludności ukraińskiej
(bez dostatecznego finansowania)

Brak nowych dochodów własnych – ograniczenie środków
na inwestycje bez dotacji zewnętrznych

Demografia gmin wiejskich



województwo kujawsko-pomorskie

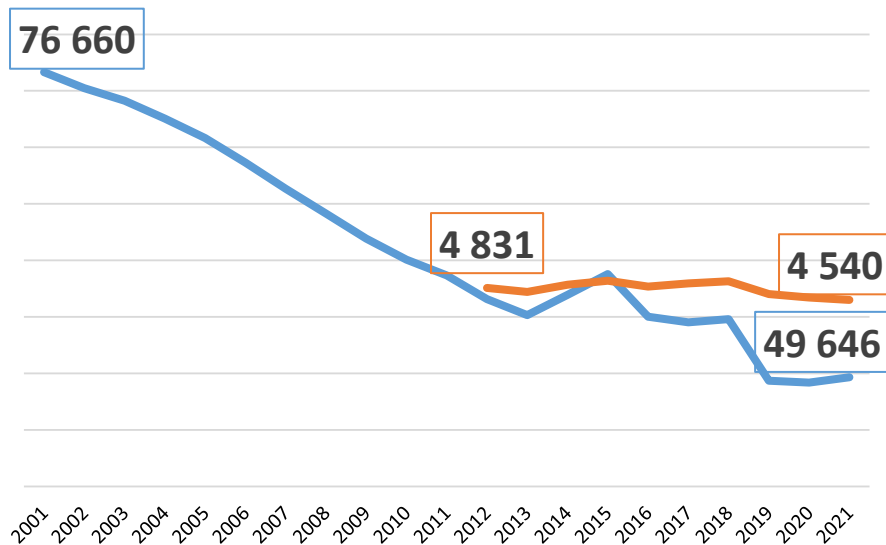


Liczba uczniów

- 35% od 2001 r.

- 12% od 2012 r.

Demografia gmin wiejskich a pedagodzy



województwo kujawsko-pomorskie



Etaty nauczycieli

- 6% od 2012 r.



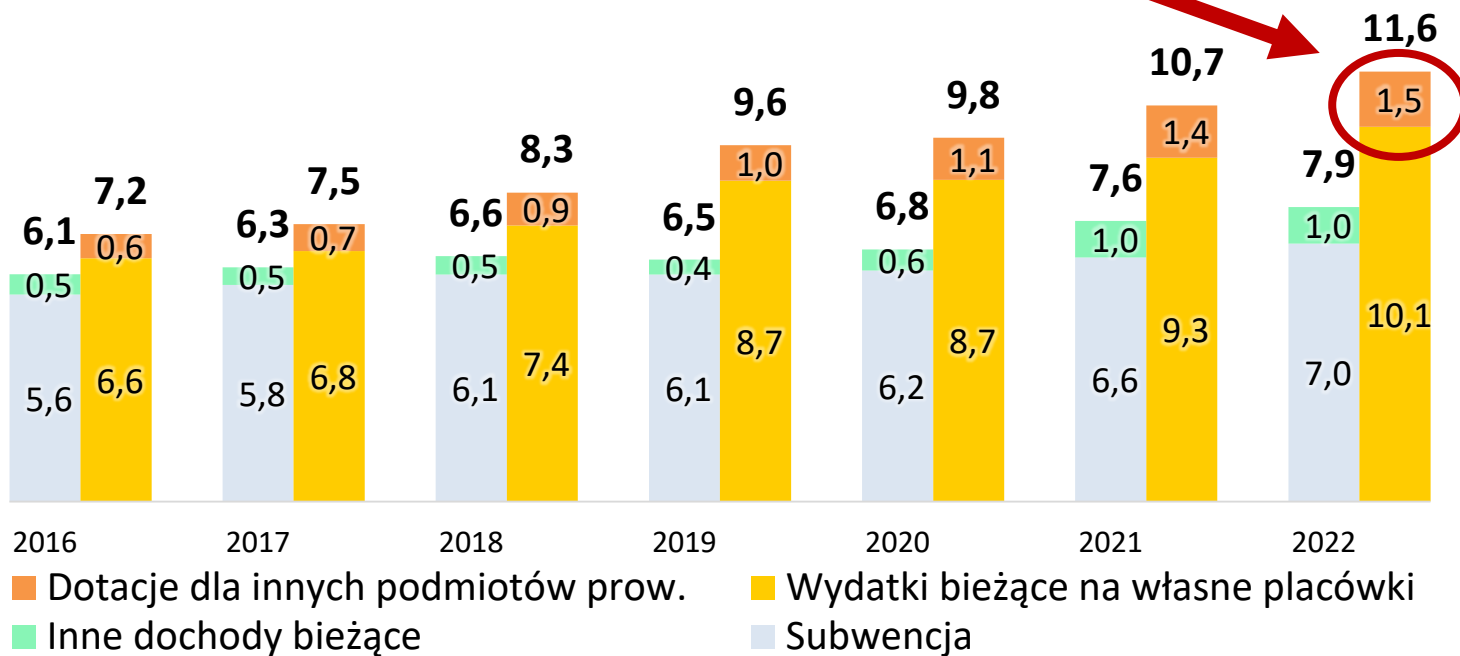
Liczba uczniów

- 35% od 2001 r.

- 12% od 2012 r.

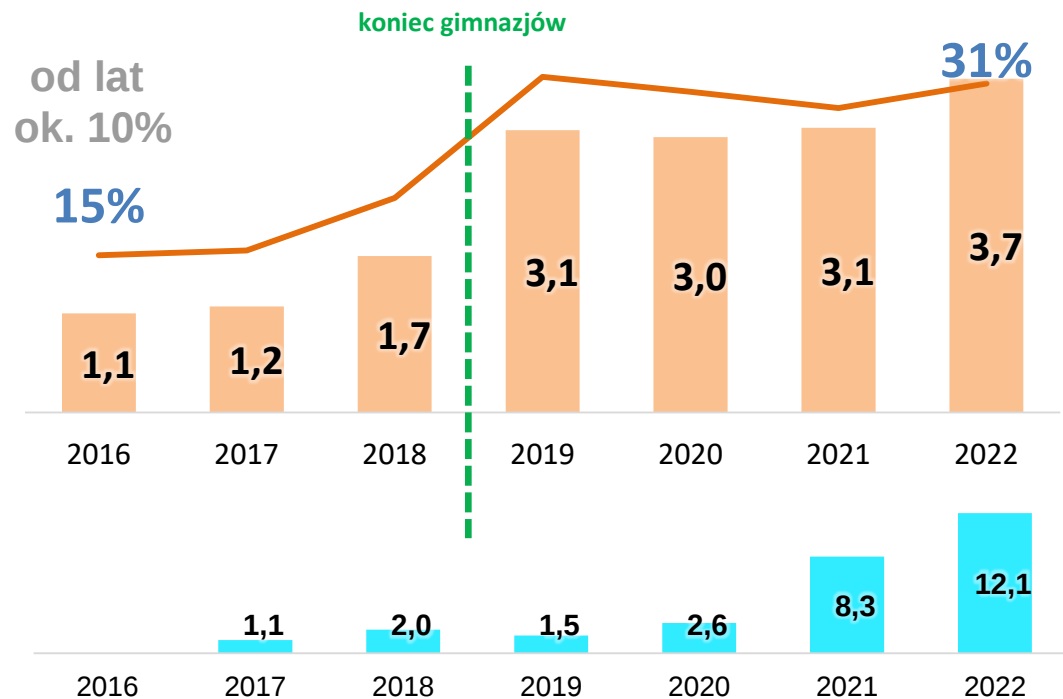
Bieżące dochody i wydatki na oświatę (1/3)

Gmina wiejska Wzorowo



Zaangażowanie środków własnych (2/3)

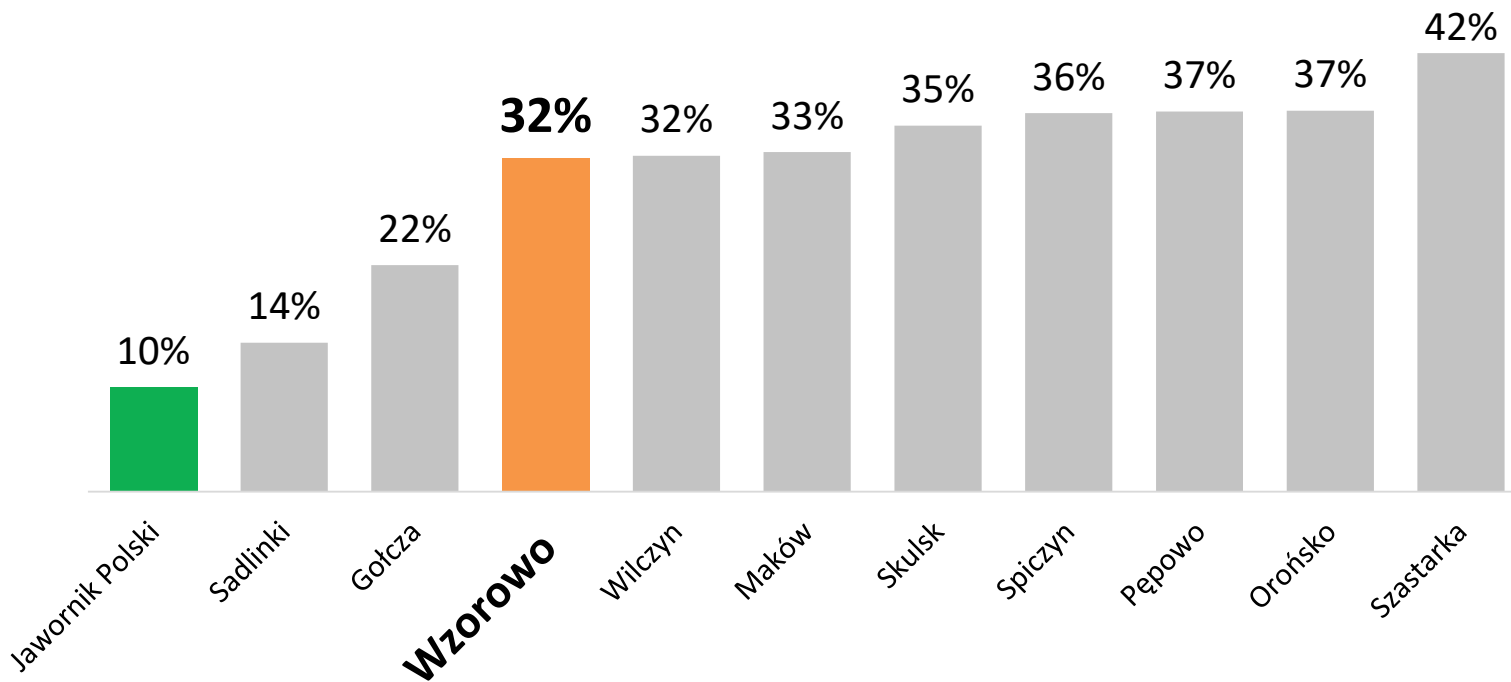
Gmina wiejska Wzorowo



Tymczasem
Powiat Wzorowski:

Zaangażowanie na tle grupy podobnych JST (3/3)

Gmina wiejska Wzorowo



Jak mniej dopłacać do oświaty

Na co wójt ma wpływ w oświacie?

Rekrutacja do klas pierwszych (1/2)

Wskaźnik	Klasa 1	Ogółem
Uczniowie razem	53	557
Oddziały	3	26
Uczniowie na oddział	17,7	21,4
Uczniowie z obwodu szkoły	40	
Uczniowie spoza obwodu	13	

25 uczniów
maksymalna
wielkość oddziału

24 uczniów
optymalna
wielkość oddziału

8 500 zł
subwencja z ucznia

25 000 zł
subwencja dla
3 osób

150 000 zł
koszt otwarcia
klasy

Gmina dopłaca 125 tys. zł tylko do klas pierwszych przez przyjęcie 3 uczniów spoza obwodu!

Rekrutacja do klas pierwszych (2/2)



Wytyczne na rok szkolny

- 1 Zakres rekrutacji uczniów spoza obwodów szkół
- 2 Minimalna liczba uczniów w oddziałach szkół podstawowych
- 3 Informowanie o planowanej organizacji szkoły już w czasie rekrutacji

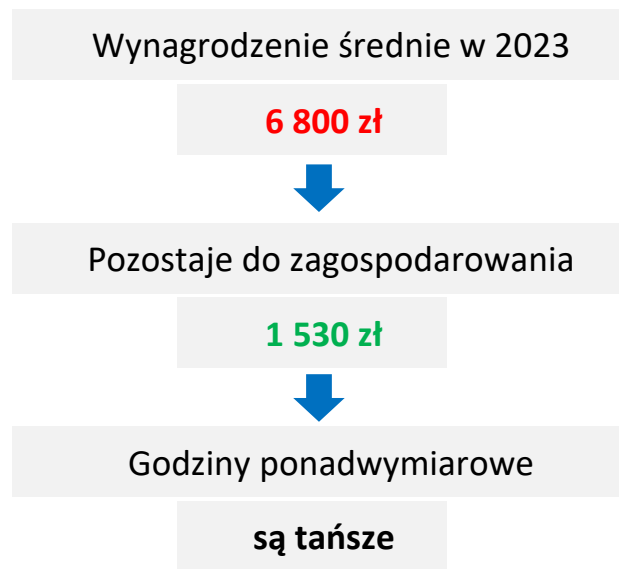
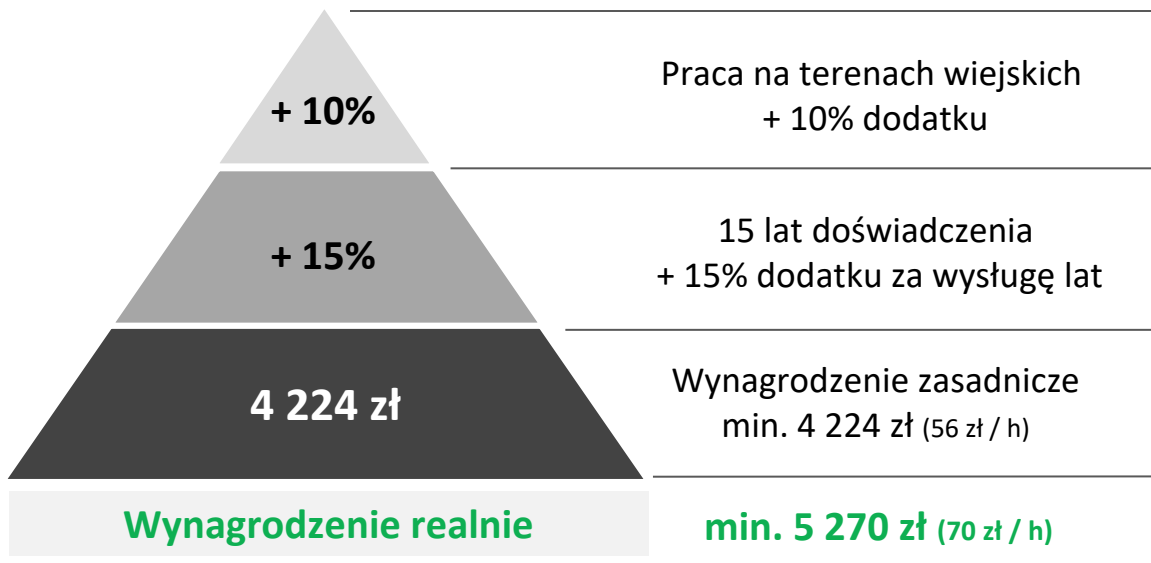
Polityka rekrutacyjna rodzi swoje **konsekwencje** nie tylko dla klasy I.

Konsekwencje są odczuwalne również na **7 kolejnych lat**

Tym samym generuje **dodatkowe, nieuzasadnione koszty.**

Etaty nauczycielskie

czyli brak „czternastek” na przykładzie nauczyciela dyplomowanego



Optymalna średnia etatyzacja to $23-24/18 = \text{ok. } 1,3$ etatu.

Obsługa i administracja (1/3)

Obsługa organizacyjna	Obsługa administracyjna	Obsługa finansowa	Obsługa kadry i płace
• sprzątanie • serwis • kuchnia	• sekretariat • BHP • wsparcie IT • zamówienia publiczne • obsługa prawna		

Dwie ostatnie w przypadku braku Centrum Usług Wspólnych

Obsługa i administracja (2/3) *analiza wskaźnikowa*

Porównanie placówek wg wewnętrznych wskaźników odniesienia

Koszt obsługi przypadający na etat przeliczeniowy pracowników ogółem

Koszt obsługi przypadający na jednego pracownika

Liczba wydawanych posiłków przypadająca na jeden etat przeliczeniowy pracownika kuchni

Liczba mkw. powierzchni wewnętrznej i zewnętrznej przypadająca na pracownika obsługi

Liczba dekretów przypadająca na jeden etat obsługi finansowej

Ilość „wydawek” w ciągu dnia w przypadku organizacji kuchni

Ogólne obciążenie zadaniami poszczególnych pracowników

Obsługa i administracja (3/3) na przykładzie Gminy Wzorowo

Obsługa techniczna

wskaźnik liczby m² **powierzchni zewnętrznej** na 1 etat

Waha się od 5,2 tys. m² do 17,7 tys. m² pomiędzy placówkami gminy

Średnio jest to 9,5 tys. m². Wartości tej nie osiągnięto w 2 placówkach

Sprzątanie

wskaźnik liczby m² **powierzchni wewnętrznej** na 1 etat

Waha się od 720 m² do 1090 m² pomiędzy placówkami gminy

Średnio jest to 980 m². Wartości tej nie osiągnięto w 1 placówce

Kuchnia

wskaźnik liczby wydawanych posiłków przypadających na 1 etat

Waha się od 89 do 120 wydawanych posiłków pomiędzy placówkami gminy

Średnio jest to 101 posiłków. Wartości tej nie osiągnięto w 2 placówkach

Orzeczenia i opinie

Jak mniej dopłacać do oświaty

Arkusz organizacyjny, czyli walka z czasem

Arkusze organizacyjny kluczem do optymalnego finansowania oświaty

Informacje i dokumenty do zgromadzenia przed przygotowaniem arkusza organizacyjnego:

- Wytoczne:
 - organu prowadzącego obowiązujące przy tworzeniu arkusza w danym roku szkolnym,
 - organu sprawującego nadzór pedagogiczny dotyczące załączników do arkusza,
- analizy danych dotyczących naboru do szkoły/przedszkola i planowanej liczby oddziałów,
- dane dotyczące
 - stanu zatrudnienia kadry pedagogicznej,
 - etatów pedagogicznych, których ustalenie pozostaje w gestii organu prowadzącego,
 - liczby etatów pracowników administracji i obsługi przyznanych przez organ prowadzący,

* § 17 ust. 1 rozporządzenia w sprawie organizacji szkół publicznych



Dziękujemy za uwagę!